

峰源集團股份有限公司

FY-WI-036-A0

簽證會計師獨立性及績效評估辦法

2020.10.05 董事會通過

	峰源控股集團有限公司 簽證會計師獨立性及 績效評估辦法	文件編號	FY-WI-036-A0
		生效日期	2020-10-05

第一條 目的

為定期評估財務報表簽證會計師之獨立性及其績效，並為落實公司治理及提升董事會的功能，特參考會計師之職能與責任，訂定相關指標，以提升其運作效能，爰訂定本辦法。

第二條 應遵守之規範

本公司簽證會計師之獨立性及績效評估，其主要評估週期、評估期間、評估之執行單位、評估程序及其他應遵循事項，應依本辦法之規定辦理。

第三條 評估週期及期間

本公司董事會每年執行一次簽證會計師之獨立性及績效評估，董事會評估期間應於每年年度結束時，依據第四條及第五條規定之評估程序及評估指標進行當年度獨立性及績效評估。簽證會計師之獨立性及績效評估結果，應於次一年度最近一次召開之董事會完成。

第四條 評估之執行單位及程序

每年年度結束時，由財會部門收集簽證會計師活動相關資訊，並由財會主管填寫《簽證會計師獨立性及績效評估表》，針對本辦法評估指標記錄評估結果，送交審計委員會覆核後，由審計委員會向董事會報告、檢討、改進。

董事會核閱簽證會計師獨立性及績效評估結果後，應將結果通知簽證會計師；其獨立性評估未符合標準者，應請簽證會計師應提出改善計畫；簽證會計師應提出改善計畫而未提出改善計畫，或其績效評估未符合標準者，董事會應更換簽證會計師。

第五條 評估指標

本公司考慮公司狀況與需要，訂定簽證會計師獨立性及績效評估專案如附表。須通過評估及獨立性績效評估達成率達80%以上，則予以續任。

第六條 年報資訊揭露

本公司應於年報中揭露是否訂定簽證會計師獨立性及績效評估辦法，及揭露每年評估之執行情形，並說明評估方式。

第七條 揭露方式

本公司所訂定之簽證會計師獨立性及績效評估辦法，應於公開信息觀測站及公司網站充分揭露，以備查詢。

第八條 本辦法經董事會通過後實施，修正時亦同。

	峰源控股集團有限公司 簽證會計師獨立性及 績效評估辦法	文件編號	FY-WI-036-A0
		生效日期	2020-10-05

簽證會計師獨立性及績效評估表

(一) 獨立性評估表

簽證會計師姓名：

評估期間：

項次	評估指標	是	否
1	簽證會計師任期未連續超過7年		
2	審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否對本公司維持獨立性		
3	簽證會計師及審計服務小組成員目前或最近二年內無擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務		
4	簽證會計師及審計服務小組成員無與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係		
5	簽證會計師卸任一年以內無擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務		
6	簽證會計師與本公司無直接或間接重大財務利益關係		
7	簽證會計師事務所無過度依賴單一客戶(本公司)之酬金來源		
8	簽證會計師與本公司間無重大密切之商業關係		
9	簽證會計師與本公司間無潛在之僱傭關係		
10	簽證會計師無與查核案件有關或有公費		
11	簽證會計師對本公司所提供之非審計服務無直接影響審計案件之重要項目		
12	簽證會計師無代表本公司與第三者法律案件或其他事項之辯護		
13	簽證會計師無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券		
14	簽證會計師無收受本公司或其董監事、經理人或主要股東價值重大之禮物饋贈或特別優惠		
15	簽證會計師或審計服務小組成員無代本公司保管錢財		

核准：

製表：

	峰源控股集團有限公司 簽證會計師獨立性及 績效評估辦法	文件編號	FY-WI-036-A0
		生效日期	2020-10-05

(二) 績效評估表

簽證會計師姓名：

評估期間：

項次	評估指標	是	否
1	前三季正式之財報於該季結束45 日內完成或年度財報於年度結束三個月內完成。(正式財報)		
2	每季及年度初版報表查核及編制之準確性(不含公司資料變更)。(四大表)		
3	會計師完成公司前三季帳務查核時間及完成初稿。		
4	會計師完成公司年度帳務查核時間及完成初稿。		
5	會計師完成子公司年度帳務查核時間及完成初稿。		
6	會計師是否與公司管理人員(內部稽核人員等)互動頻繁並留下紀錄。		
7	會計師是否在查核規劃暨出具查核意見前與董事、監察人、經理人會有適當的互動並留下紀錄。		
8	會計師是否對於公司制度及內控查核提出積極建議並留下紀錄。		
9	定期主動向公司更新稅務及證管法令及更新修訂IFRS 會計準則。		
10	審計服務小組成員之人員穩定性。		
11	協助與主管機關間之溝通與協調。		
12	協助發現公司內部員工舞弊事項或發現不合常規事項。		
13	對於公司人員之證管法令、稅務及會計諮詢能即時回復。		

核准：

製表：